

Openbaar onderwijs: jaarstukken

datum 16 oktober 2023	voor Gemeenteraad Rheden	Afdeling/cluster beleid sociaal domein
behandeld door O. van Keulen	ons kenmerk	bijlage(n) - Meerjarenbegroting 2023-2027 Scholengroep Veluwezoom. - Jaarrekening 2022
Onderwerp Jaarstukken Scholengroep Veluwezoom.		

Geachte gemeenteraad, beste raadsleden,

Sinds 2006 is het openbaar onderwijs in Rheden verzelfstandigd. In 2018 is in de statuten van Scholengroep Veluwezoom vastgesteld dat een onafhankelijke raad van toezicht documenten als de begroting en jaarrekening vaststelt. U ontvangt de jaarstukken ter kennisname, zo houdt u zicht op de continuïteit van het openbaar onderwijs. Met deze raadsinformatiebrief informeren wij u over zowel de meerjarige begroting 2023, als de jaarrekening 2022.

Begroting 2023 met een meerjarenperspectief naar 2027

De financiële positie van de stichting Scholengroep Veluwezoom ziet er gezond uit, zelfs met een begroot negatief resultaat van € 400.000 (zie tabel 1).

De komende jaren zet de Scholengroep ruim een miljoen in om het eigen vermogen af te bouwen. Onder andere met versnellingsvragen van scholen, extra inzet op personeel, en investeringen in onderwijskundige aanpassingen van huisvesting. Ondanks deze inzet zal de stichting de komende jaren boven de signaleringswaarde¹ blijven. Dat komt omdat er nog extra investeringen worden verwacht vanwege het Integraal huisvestingsplan (IHP). De komende 4 jaar staan meerdere scholen uit de scholengroep in het uitvoeringsprogramma van het IHP om aangepakt te worden. Zij verwachten dat €5,18 miljoen nodig is tot en met 2042. Zij hebben in de begroting een voorziening van € 800.000 per jaar ingebracht voor het meer-jarenonderhoudsplan voor de komende 20 jaren.

Twee autonome ontwikkelingen zorgen daarnaast voor minder inkomsten en hogere uitgaven. Vanaf 2023 hanteert DUO een nieuwe bekostigingssystematiek. Verwachtte nadelen waren geschat op € 600.000 voor de scholengroep. Zij kan de komende jaren gebruik maken van een regeling om de negatieve gevolgen te dempen. Uit de jaarrekening van 2022 blijkt dat dit bedrag in de praktijk lager is (€ 179.000). Vanaf 2023 ontvangt de scholengroep daarnaast minder middelen vanuit samenwerkingsverband PassendWijs (+ /- € 130.000).

¹ Signaleringswaarde: nieuwe waarde berekend door het ministerie welke aangeeft hoe hoog de reserve van het bestuur mag zijn.

Leerlingaantal	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen	1.728	1.808	1.796	1.829	1.847	1.847	1.847
Mutatie	0,5%	4,6%	-0,7%	1,8%	1,0%	0,0%	0,0%
Exploitatie	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Rijksbijdragen	12.992.214	14.470.680	14.699.885	13.810.888	13.987.472	13.981.051	13.986.853
Overige baten	545.497	479.202	422.885	402.807	402.807	402.807	402.807
Totaal baten	13.537.711	14.949.882	15.122.770	14.213.695	14.390.279	14.383.858	14.389.660
Personeelslasten	10.646.063	11.953.599	12.888.926	12.055.859	12.235.177	12.229.623	12.288.184
Afschrijvingen	403.276	389.698	447.438	438.429	435.696	434.829	382.070
Huisvestingslasten	869.514	891.178	952.565	869.813	869.813	869.813	869.813
Overige lasten	1.303.482	1.257.649	1.233.842	1.049.593	1.049.593	1.049.593	1.049.593
Totaal lasten	13.222.335	14.492.124	15.522.770	14.413.695	14.590.279	14.583.858	14.589.660
Saldo baten en lasten	315.376	457.758	-400.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
Financiële baten	680	0	0	0	0	0	0
Financiële lasten	10.942	7.328	0	0	0	0	0
Financieel resultaat	-10.262	-7.328	0	0	0	0	0
Nettoresultaat	305.114	450.430	-400.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000

Tabel 1: meerjarenbegroting Scholengroep Veluwezoom 2023 -2027

Kengetallen

De financiële positie van de Scholengroep is naar verwachting gezond. Ondanks dat de rentabiliteit onder de 0% ligt. De overige kengetallen laten dat zien (zie tabel 2).

Solvabiliteit

Bij solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhoudingen tussen eigen vermogen en de voorzieningen en het totaal van passiva. Voor een gezonde financiële positie is een ondergrens van 30% wenselijk. Volgens de meerjarenbegroting zit de Scholengroep de komende jaren ruim boven deze ondergrens.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de Scholengroep. Bekeken wordt in hoeverre de Scholengroep zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Een minimum van 5% wordt voorgesteld. Ook met de extra inzet om reserves te verminderen is het weerstandvermogen goed te noemen (23,5% in 2027).

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 0,75 liggen. De Scholengroep zet de komende 5 jaar extra middelen in om haar reserves te minimaliseren. Desondanks blijft de liquiditeit ver boven het minimum van 0,75.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief netto resultaat. De verwachting is dat de Scholengroep een negatief resultaat heeft.

Reservepositie

Vanaf 2020 hanteert de inspectie een signaleringswaarde voor bovenmatig eigen vermogen van schoolbesturen. De waarde is het verhoudingsgetal tussen uw feitelijk en normatief eigen vermogen. Een getal boven de 1 duidt op bovenmatig eigen vermogen. Scholengroep Veluwezoom heeft in 2023 een reservepositie van 1,76. Met de extra investeringen de komende jaren is de verwachting dat deze waarde afneemt.

Kengetallen	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Solvabiliteit 2(>30%)</i>	77,24%	78,22%	76,88%	76,14%	75,36%	74,52%	73,62%
<i>Weerstands-vermogen (>5%)</i>	30,55%	30,68%	27,69%	28,05%	26,31%	24,94%	23,54%
<i>Liquiditeit (>0.75)</i>	3,11	3,42	2,99	2,95	2,94	2,92	2,87
<i>Rentabiliteit (>0%)</i>	2,25%	3,01%	-2,65%	-1,41%	-1,39%	-1,39%	-1,39%
<i>Reservepositie (>1)</i>	1,72	1,93	1,76	1,71	1,61	1,53	1,44

Tabel 2: Kengetallen uit meerjarenbegroting 2023-2027

Ontwikkeling leerlingenaantallen

Vanaf 2023 is de peildatum van het onderwijs verandert van 1 oktober naar 1 februari. Op basis van deze aantallen ontvangen scholen middelen. Op 1 oktober 2022 waren er 1717 leerlingen. Dat is iets lager dan in 2021 (1728). De prognoses laten een stabiel beeld zien.

Jaarrekening 2022

Elk jaar wordt de jaarrekening met het bestuursverslag vastgesteld. Samenvattend valt op te merken dat de financiële positie van Scholengroep Veluwezoom in 2022 gezond is. In de begroting 2022 is op basis van een eerder gemaakte prognose uitgegaan van een resultaat van € -800.000. Het uiteindelijke resultaat voor 2022 is positief uitgevallen en bedraagt € 142.850 (zie tabel 3). Dit positieve resultaat ontstaat bijvoorbeeld door hogere baten:

- 1) De rijksbijdrage van het OCW valt positief uit vanwege a) een positieve nabetaling van € 660.000 vanwege nieuwe cao-afspraken; b) vereenvoudiging van de bekostiging zou leiden tot een daling van € 600.000 dit negatieve herverdeeldeffect is niet geëffectueerd, c) middelen vanuit het Nationaal Plan Onderwijs voor de komende jaren van € 332.000; d) bekostiging onderwijs aan asielzoekers en vreemdelingen (taalklassen) € 152.000;
- 2) Overige overheidsbijdragen zoals loonkostensubsidie vanuit de gemeente en projectsubsidies van €51.744.
- 3) Er zijn minder detacheringsinkomsten vanuit de vervangingspool ontvangen €212.913 negatief.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil
Baten			
Rijksbijdragen OCW	14.687.641	12.919.277	1.768.364
Overige overheidsbijdragen	93.360	41.616	51.744
Overige baten	457.601	670.514	-212.913
Totaal baten	15.238.602	13.631.406	1.607.195
Lasten			
Personele lasten	12.121.095	11.918.583	202.512
Afschrijvingen	393.196	481.968	-88.772
Huisvestingslasten	1.257.275	902.806	354.469
Overige instellingslasten	1.307.515	1.116.050	191.465
Totaal lasten	15.079.081	14.419.406	659.674
Saldo baten en lasten	159.521	-788.000	947.521
Financiële baten en lasten	-16.671	-12.000	-4.671
Nettoresultaat	142.850	-800.000	942.850

Tabel 3: Realisatie vs begroting uit jaarrekening 2022

In het bestuursverslag is verder aandacht voor de organisatie van de stichting, de missie van de scholengroep, onderwijsresultaten, het Nationaal Plan onderwijs, en overige ontwikkelingen bijvoorbeeld op het gebied van professionalisering. Daarnaast geeft het verslag *highlights* van de ontwikkelingen binnen de afzonderlijke scholen.

Kengetallen

Wanneer we de kengetallen vergelijken met de cijfers van 2022 uit de meerjarenbegroting valt op dat op alle onderdelen de percentages afnemen, maar het totaal binnen de marges blijft vallen.

Kengetallen	2022	2021
Solvabiliteit 2(>30%)	76%	76%
Weerstands-vermogen (>5%)	28%	31%
Liquiditeit (>0.75)	3,14	2,98
Rentabiliteit (>0%)	0,9%	2,3%
Reservepositie (>1)	1,72	1,93

Tabel 4: Kengetallen uit jaarrekening 2022

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders


Carol van Eert,
Burgemeester


Martin Rommers,
secretaris